

Титульний аркуш

28.04.2026

(дата реєстрації особою
електронного документа)

№ 01

(вихідний реєстраційний
номер електронного
документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення)

Генеральний директор

Рябцев Василь Анатолійович

(посада)

(місце для накладання електронного
підпису уповноваженої особи
емітента/особи, яка надає
забезпечення, що базується на
кваліфікованому сертифікаті
відкритого ключа)

(прізвище та ініціали керівника
або уповноваженої особи)

Річний звіт "ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС НЕЙЛ"" (21336490) за 2025 рік

Рішення про затвердження річного
звіту:

Рішення наглядової ради емітента протокол б/н від
27.04.2026 від

Особа, яка здійснює діяльність з
оприлюднення регульованої інформації:

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА "АГЕНТСТВО З РОЗВИТКУ
ІНФРАСТРУКТУРИ ФОНДОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ"
21676262
Україна
DR/00001/АРА

Особа, яка здійснює подання звітності
та/або звітних даних до Національної
комісії з цінних паперів та фондового
ринку:

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА "АГЕНТСТВО З РОЗВИТКУ
ІНФРАСТРУКТУРИ ФОНДОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ"
21676262
Україна
DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено на
власному вебсайті емітента

<https://www.nail.com.ua/>
(URL-адреса вебсайту)

28.04.2026
(дата)

Зміст

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
2. Органи управління та посадові особи. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями особи
3. Опис господарської та фінансової діяльності. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента. Кредити банку у тому числі
6. Структура капіталу
8. Цінні папери. Інформація про облігації
9. Інформація про розмір доходу за видами діяльності
10. Річна фінансова звітність
11. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності. Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік
12. Твердження щодо річної інформації
15. Звіт керівництва (звіт про управління)

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС НЕЙЛ"
2	Скорочене найменування	ТОВ «ТАС НЕЙЛ»
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	21336490
4	Дата державної реєстрації	26.04.1994
5	Місцезнаходження	Офіційне місцезнаходження: 29000 Україна Хмельницька Хмельницький Хмельницький вул. Мазепи гетьмана, 64 Фактичне місцезнаходження: 29000 Україна Хмельницька Хмельницький Хмельницький вул. Мазепи гетьмана, 64
6	Адреса для листування	Україна, 29000, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, місто Хмельницький, вул. Мазепи гетьмана, будинок 64
7	Особа, яка розкриває інформацію	Емітент
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	Ні
9	Категорія підприємства	Середнє
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	info@nail.com.ua
11	Адреса вебсайту	https://www.nail.com.ua/
12	Номер телефону	+38 (0382) 72-00-74
13	Статутний капітал, грн	83504123.41
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або	

	холдингової компанії	
16	Середня кількість працівників за звітний період	188
17	Витрати на оплату праці тис грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	55579
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	(25.93) Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин (основний) (46.90) Неспеціалізована оптова торгівля (52.29) Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
19	Структура управління особою	Однорівнева

Банки, що обслуговують особу

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "ПІВДЕННИЙ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	20953647
	IBAN	UA963282090000026006000014844
	Валюта рахунку	гривня
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "ПІВДЕННИЙ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	20953647
	IBAN	UA963282090000026006000014844
	Валюта рахунку	долар США
3	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "ПІВДЕННИЙ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	20953647
	IBAN	UA963282090000026006000014844
	Валюта рахунку	євро

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	загальні збори учасників	2 юридичні особи	- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ідентифікаційний код юридичної особи 37770013, місцезнаходження: 01024, місто Київ, вул. Велика Васильківська/Басейна, будинок 1-3/2), що діє від власного імені, за рахунок та в інтересах ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «НОВИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331710), частка в статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС НЕЙЛ" становить

			11,20 %, номінальна вартість частки 9 351 111,41 грн. (дев'ять мільйонів триста п'ятдесят одна тисяча гривень 41 копійка); - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ідентифікаційний код юридичної особи 37770013, місцезнаходження: 01024, місто Київ, вул. Велика Васильківська/Басейна, будинок 1-3/2), що діє від власного імені, за рахунок та в інтересах ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ТРЕЙДМАРК» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300572), частка в статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНІПРОМЕТІЗ ТАС" становить 88,80 %, номінальна вартість частки 74 153 012, 00 грн. (сімдесят чотири мільйони сто п'ятдесят три тисячі дванадцять гривень 00 копійок).
2	наглядова рада	4 особи	- Тігіпко-Байковська Ганна Сергіївна (голова); - Науменко Руслан Семенович; - Якушев Олександр Сергійович; - Семенов Максим Федорович .
3	генеральний директор	1 особа	Рябцев Василь Анатолійович

Інформація щодо посадових осіб

Рада (за наявності)

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКП П	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	голова наглядової ради	Тігіпко-Байковська Ганна Сергіївна	3081013724		1984	вища	7	"радник АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТАСКО	11.03.2024 3	Ні

МБАНК»

,
(ідентифі
каційний
код
09806443

);
директор
з

розвитку
бізнесу
ізібанк
АКЦІОН
ЕРНОГО
ТОВАРИ
СТВА
«ТАСКО
МБАНК»

,
(ідентифі
каційний
код
09806443

);
заступни
к
директор
а з

контрол
ю
стратегіч
них
активів
ТОВАРИ
СТВА З
ОБМЕЖ
ЕНОЮ
ВІДПОВ
ІДАЛЬНІ
СТЮ
«ТАС
ЕССЕТ
МЕНЕД
ЖМЕНТ
»,

(ідентифі
каційний
код
37770013

); член
наглядов
ої ради
ТОВАРИ
СТВА З
ОБМЕЖ
ЕНОЮ
ВІДПОВ
ІДАЛЬНІ
СТЮ

«ТАС
ЕВОТЕК
»,

(ідентифі
каційний
код
42874645

); Голова
наглядов
ої ради
ТОВАРИ
СТВА З
ОБМЕЖ
ЕНОЮ
ВІДПОВ
ІДАЛЬНІ
СТЮ
«ТАС
ЕВОТЕК

»,
(ідентифі
каційний
код
42874645
); голова
наглядов
ої ради
ТОВАРИ
СТВА З
ОБМЕЖ
ЕНОЮ
ВІДПОВ
ІДАЛЬНІ
СТЮ
«ТАС
СОКОВ
ИЙ
ЗАВОД
КОДИМ
СЬКИЙ»,
(ідентифі
каційний
код
36788318
); голова
наглядов
ої ради
ТОВАРИ
СТВА З
ОБМЕЖ
ЕНОЮ
ВІДПОВ
ІДАЛЬНІ
СТЮ
«ІНТЕРД
ЖУС»,
(ідентифі
каційний
код
42813493
); голова
наглядов
ої ради
ТОВАРИ
СТВА З
ОБМЕЖ
ЕНОЮ
ВІДПОВ
ІДАЛЬНІ
СТЮ
«ІНТЕРД
ЖУС
БУКОВИ
НА»,
(ідентифі
каційний
код
43483826
); член
наглядов
ої ради
ТОВАРИ
СТВА З
ОБМЕЖ
ЕНОЮ
ВІДПОВ
ІДАЛЬНІ
СТЮ
«ТАС
ПОЛТАВ
ВАГОН»,
(ідентифі
каційний
код
43483522
); член
наглядов

ої ради
ТОВАРИ
СТВА З
ОБМЕЖ
ЕНОЮ
ВІДПОВ
ІДАЛЬНІ
СТЮ
«ТАС
АГРО»,
(ідентифі
каційний
код
39096271
); голова
наглядов
ої ради
АКЦІОН
ЕРНОГО
ТОВАРИ
СТВА
«ЗАКРИ
ТИЙ
НЕДИВЕ
РСИФІК
ОВАНІ
Й
ВЕНЧУР
НИЙ
КОРПОР
АТИВНИ
Й
ІНВЕСТ
ИЦІЙНИ
Й ФОНД
«АСГАР
Д»,
(ідентифі
каційний
код
43484332
); член
наглядов
ої ради
ТОВ
«ТАС
НЕЙЛ»
(ідентифі
каційний
код
21336490
); голова
наглядов
ої ради
ТОВ
«ТАС
НЕЙЛ»
(ідентифі
каційний
код
21336490
); член
наглядов
ої ради
ДОЧІРН
ЬОГО
ПІДПРИ
ЄМСТВ
А
«СТАЛЬ
ЗАВОД
ТАС»
(ідентифі
каційний
код
19309317
); член
наглядов

							<p>ої ради ПРИВАТ НОГО АКЦІОН ЕРНОГО ТОВАРИ СТВА «ДНІПР ОВАГОН МАШ», (ідентифі каційний код 05669819) член наглядов ої ради ТОВАРИ СТВА З ОБМЕЖ ЕНОЮ ВІДПОВ ІДАЛЬНІ СТУ «ТАС ДНІПРО ВАГОН МАШ», (ідентифі каційний код 05669819); голова наглядов ої ради ТОВАРИ СТВА З ОБМЕЖ ЕНОЮ ВІДПОВ ІДАЛЬНІ СТУ «ТАС ДНІПРО ВАГОН МАШ», (ідентифі каційний код 05669819); Член Наглядов ої ради ТОВАРИ СТВА З ОБМЕЖ ЕНОЮ ВІДПОВ ІДАЛЬНІ СТУ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕД ЖМЕНТ », (ідентифі каційний код 37770013); " () -</p>	
--	--	--	--	--	--	--	---	--

Рада (за наявності)

								Повне наймену вання,	
--	--	--	--	--	--	--	--	-------------------------------------	--

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКП П	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(с) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2	член наглядової ради	Науменко Руслан Семенович	2830808316		1977	вища		"Член Наглядової ради ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕВОТЕК», (ідентифікаційний код 42874645); Член Наглядової ради ПрАТ «АСФАЛБТОБЕТОННИЙ ЗАВОД «АБ СТОЛИЧНИЙ». (ідентифікаційний код 04012321); Член Наглядової ради ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС НЕЙЛ» (ідентифікаційний код 21336490) Член Наглядової ради ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНІПРОМЕТІЗТАС" 05393145 Директор ТОВАРИСТВА З	27.11.2025 3	Ні

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКП П	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	й код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	набуття повноважень та строк, на який обрано	судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4	член наглядової ради	Семенов Максим Федорович	2979903493	19810802-05271	1981	вища	22	"голова Правління Публічного акціонерного товариства «Науково-виробниче підприємство «Смілянський електромеханічний завод» (ідентифікаційний код 30147563); директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМІЛЯНСЬКИЙ ЕЛЕКТРОМЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД» (ідентифікаційний код 43131657); директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧЕРВОНОГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» (ідентифікаційний код 38215180); виконавчий директор ПРИВАТНОГО ПІДПРИ	31.12.2024 до 18.09.2026	Ні

ЄМСТВ
А
«ДЕЛІЦІ
Я
ТЕХНОЛ
ОДЖІ»
(ідентифі
каційний
код
42885788
);
заступни
к
Директор
а
ПРИВАТ
НОГО
ПІДПРИ
ЄМСТВ
А
«ДЕЛІЦІ
Я»
(ідентифі
каційний
код
31202174
);
заступни
к
директор
а з
фінансов
ого
контрол
ю та
операцій
ної
ефективн
ості
активів
ТОВАРИ
СТВА З
ОБМЕЖ
ЕНОЮ
ВІДПОВ
ІДАЛЬНІ
СТЮ
«ТАС
ЕССЕТ
МЕНЕД
ЖМЕНТ
»
(ідентифі
каційний
код
37770013
); член
наглядов
ої ради
ТОВАРИ
СТВА З
ОБМЕЖ
ЕНОЮ
ВІДПОВ
ІДАЛЬНІ
СТЮ
«ТАС-
ЛОГІСТІ
К»
(ідентифі
каційний
код
35945555
); член
наглядов
ої ради
ТОВАРИ
СТВА З

СТВА З
ОБМЕЖ
ЕНОЮ
ВІДПОВ
ІДАЛЬНІ
СТЮ
«СОКОВ
ИЙ
ЗАВОД
КОДИМ
СЬКИЙ»
(ідентифі
каційний
код
36788318
);
ДОЧІРН
Є
ПІДПРИ
ЄМСТВ
О
«СТАЛЬ
ЗАВОД
ТАС»
(ідентифі
каційний
код
19309317
) голова
наглядов
ої ради
ТОВАРИ
СТВА З
ОБМЕЖ
ЕНОЮ
ВІДПОВ
ІДАЛЬНІ
СТЮ
«ІНТЕРД
ЖУС»,
(ідентифі
каційний
код
42813493
) ; голова
наглядов
ої ради
ТОВАРИ
СТВА З
ОБМЕЖ
ЕНОЮ
ВІДПОВ
ІДАЛЬНІ
СТЮ
«ІНТЕРД
ЖУС
БУКОВИ
НА»,
(ідентифі
каційний
код
43483826
) ; член
наглядов
ої ради
ТОВАРИ
СТВА З
ОБМЕЖ
ЕНОЮ
ВІДПОВ
ІДАЛЬНІ
СТЮ
«ДНІПР
ОМЕТІЗ
ТАС»
(ідентифі
каційний
код
05303145

); член наглядов ої ради ТОВАРИ СТВА З ОБМЕЖ ЕНОЮ ВІДПОВ ІДАЛЬНІ СТУ «ТАС ДНІПРО ВАГОН МАШ» (ідентифі каційний код 05669819) член наглядов ої ради ТОВ «ТАС НЕЙЛ» (ідентифі каційний код 21336490) Член Наглядов ої ради «ТАС ЕВОТЕК » ((ідентиф ікаційни й код 42874645) член наглядов ої ради ТОВАРИ СТВА З ОБМЕЖ ЕНОЮ ВІДПОВ ІДАЛЬНІ СТУ «ТАС ПОЛТАВ ВАГОН», (ідентифі каційний код 43483522); ТОВАРИ СТВО З ОБМЕЖ ЕНОЮ ВІДПОВ ІДАЛЬНІ СТУ «УЛФ- ФІНАНС (ідентифі каційний код 41110750); " () -	
--	--	--	--	--	--	--	--	---	--

Виконавчий орган

								Повне наймену	
--	--	--	--	--	--	--	--	--------------------------	--

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКП П	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	вання, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5	генеральний директор	Рябцев Василь Анатолійович	3140208177		1985	вища	2	"З 02.01.2021 р. ТОВ "Дніпрометиз ТАС" заступник генерального директора з матеріально-технічного постачання. З 11.10.2024р. генеральний директор ТОВ "ТАС НЕЙЛ" () -	11.10.2024 2	Ні

Організаційна структура

Зазначається URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено організаційну структуру особи у вигляді схематичного зображення: <https://www.nail.com.ua/>

3. Структура власності

Зазначається URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщена структура власності особи у схематичному зображенні згідно з вимогами додатку 6 до цього Положення. Структура власності зазначається станом на 31 грудня звітного року: <https://www.nail.com.ua/>

4. Опис господарської та фінансової діяльності

Зазначається інформація щодо опису діяльності особи: Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС НЕЙЛ» (далі – Товариство) є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Юридична адреса: 29000, Хмельницька область, м. Хмельницький, вул. Гетьмана Мазепи, буд. № 64, фактична адреса: 29000, Хмельницька область, м. Хмельницький, видичної особи № 16731200000000671 від 26 квітня 1994 року видане Хмельницькою державною адміністрацією. Товариство засновано в 1994 році як виробник цвяхів. Зараз це сильне та динамічне підприємство, яке пропонує найширший асортимент цвяхів в Україні. Крім традиційних будівельних, столярних та покрівельних, підприємство виготовляє спеціальні види цвяхів — в бобінах та розсипні, які

використовуються у виробництві дерев'яної тари та піддонів. Для виробників EUR-палет ми пропонуємо цвяхи, сертифіковані Європейською Палетною Асоціацією EPAL. Також клієнтам пропонуються різні засоби кріплення, такі як саморізи, шурупи, конфірмати, болти, гайки, шайби, стержні різьбові, анкери, свердла тощо. Головний офіс та виробничі потужності компанії знаходяться у місті Хмельницькому. Функціонують відділи продажу у Львові, Івано-Франківську, Мукачеві, Житомирі, Кропивницькому. З метою оптимізацію витрат, потягом 2025 року було закрито відділи збуту та віддалені склади Товариства, що розміщувались в м. Києві, м. Одесі та м. Вінниці. Впродовж останніх кількох років Товариство успішно реалізує стратегію по модернізації власних виробничих потужностей. Зокрема, в 2023 році було запущено в роботу 5 нових ліній для виготовлення цвяхів. Загальна виробнича потужність нових ліній складає 650 т./міс. У нових виробничих лініях, виготовлених компанією датською Enkotec A/S, яка є світовим лідером у цій галузі, задіяне обладнання роторного типу, що дає максимальну продуктивність та якість продукту. В 2024 році було придбано та встановлено пакувальну лінію для цвяхів у мілкому пакуванні, а 2025 році – введено в експлуатацію 10 цвяхових автоматів. В 2026 році готується до запуску пакувальна лінія, яка дозволить автоматизувати завершальний етап виготовлення, перетворюючи розсип металовиробів на готовий до продажу продукт. Нова пакувальна лінія зможе обробляти сотні, тисячі одиниць на хвилину, що зможе збільшити пропускну здатність пакування. Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності: *Код за КВЕД* *Вид діяльності* 25.93 Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин (основний) 24.34 Холодне волочіння дроту 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту 47.89 Роздрібна торгівля з лотків і на ринках іншими товарами 38.32 Відновлення відсортованих відходів 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами 46.77 Оптова торгівля відходами та брухтом 47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через Інтернет мережу 47.52 Роздрібна торгівля залізничними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах 43.29 Інші будівельно-монтажні роботи 43.11 Знесення 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель В 2025 році Товариство розширило напрямки своєї діяльності та почало займатися оптовою торгівлею брухтом. Виробничі потужності Товариства знаходяться за адресою м. Хмельницький, вул. Гетьмана Мазепи, буд. № 64.

Інформація щодо отриманих особою ліцензій

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Цвяхи EPAL	UA-851	01.01.2026	European Pallet Association e.V.	31.12.2026
зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	22250414202500505	16.03.2025	Головне управління ДПС у Хмельницькій області	31.12.2026
Сертифікат CE	CPR-J-01565-24	17.09.2024	Strojirensky zkusebni ustav	

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис.грн		Орендовані основні засоби, тис.грн		Основні засоби, усього, тис.грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого	144646	151977			144646	151977

призначення:						
будівлі та споруди	7126	7126			7126	7126
машини та обладнання	129616	136700			129616	136700
транспортні засоби	2833	2833			2833	2833
земельні ділянки						
інші	5071	5318			5071	5318
2. Невиробничого призначення:						
будівлі та споруди						
машини та обладнання						
транспортні засоби						
земельні ділянки						
інвестиційна нерухомість						
інші						
Усього						
Опис						

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	72080	-3170
Статутний капітал, тис.грн	83504	9030
Скоригований статутний капітал, тис.грн		
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи		
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період		

Висновок:

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Продукція (цвяхи)	8 378 тонн	302934	100	8381	384741	100

Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої

		продукції (у відсотках)
1	2	3
1	продукція власного виробництва	82
2	товар	18

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТСЕРВІС»
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	21323931
Місцезнаходження	29000, Україна, Хмельницька, Хмельницький, Хмельницький, вул. Соборна буд 42/1 офіс 405
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	0128
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.01.2001
Міжміський код та номер телефону	0677227420
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	(69.20) Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Вид послуг, які надає особа	Здійснення аудиту фінансової звітності

Інформація про облигації

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Облігації (відсоткові, цільові, дисконтні)	Номінальна вартість, грн	Кількість у випуску, шт.	Форма існування та форма випуску	Загальна номінальна вартість, грн	Процентна ставка за облигаціями (у відсотках)	Строк виплати процентів	Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді, грн	Дата погашення облигацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
02.08.2024	19/2/2024-Т	Національна комісія з цінних паперів та фондових ринків	UA5000012881	відсоткові	1000	500	Електронні іменні	500000	6	щоквартально	23038.4	31.08.2026
Опис		Номінальна вартість-1000 доларів США, загальна номінальна вартість 500 000 доларів США. Емітент здійснює торгівлю облигаціями лише на внутрішньому ринку шляхом укладення договорів поза фондовою біржою. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція -приватна пропозиція. Облигації не включено до біржового реєстру фондової біржі. Облигації розміщено з метою залучення додаткових фінансових ресурсів для технічного переобладнання, модернізації та розвитку потужностей виробництва. Дострокове погашення у звітному періоді не здійснювалось, викуп у звітному періоді не здійснювався. Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді 23 038,4 доларів США										
02.08.2024	20/2/2024-Т	Національна комісія з цінних паперів та фондових ринків	UA5000013335	відсоткові	1000	500	Електронні іменні	500000	6	щоквартально	24139.46	06.11.2026

		комісія з цінних паперів та фондових ринків								
Опис	Номінальна вартість-1000 доларів США, загальна номінальна вартість 500 000 доларів США. Емітент здійснює торгівлю облігаціями лише на внутрішньому ринку шляхом укладення договорів поза фондовою біржою. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція -приватна пропозиція. Облігації не включено до біржового реєстру фондової біржі. Облігації розміщено з метою залучення додаткових фінансових ресурсів для технічного переобладнання, модернізації та розвитку потужностей виробництва. Дострокове погашення у звітному періоді не здійснювалось, викуп у звітному періоді не здійснювався. Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді 24 139,76 доларів США									

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року
1	2	3
(25.93) Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин (основний)	384423	81
(46.90) Неспеціалізована оптова торгівля	87536	18
(52.29) Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту	3520	1

2. Річна фінансова звітність

URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено річну фінансову звітність особи:

- <https://www.nail.com.ua/>

URL-адреса вебсторінки Центру збору фінансової звітності, за якою розміщено електронний файл фінансової звітності:

-

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТСЕРВІС»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	21323931
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТСЕРВІС»
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	21323931
	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта	

5	(для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	0128 26.01.2001
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2025 - 31.12.2025
10	Думка аудитора	
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	32 16.10.2025
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	16.10.2025 - 10.04.2026
13	Дата аудиторського звіту	10.04.2026
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС НЕЙЛ» (далі – Компанія, ТОВ «ТАС НЕЙЛ»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р., звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС НЕЙЛ», що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – НП(С)БО) та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання. Аудит фінансової звітності ТОВ «ТАС НЕЙЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року проведений на вимогу ст.14 Закону України від 16 липня 1999 року № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами та доповненнями). ТОВ «ТАС НЕЙЛ», для цілей цього Закону належить до категорії середніх підприємств. Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки,

оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю; • отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю; • оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом; • доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

4. Твердження щодо річної інформації

Зазначається твердження щодо річної інформації

Керівництво ТОВ «ТАС НЕЙЛ» (надалі Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі, за рік, що закінчився цією датою, відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – «НП(С)БО»). При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за: - належний вибір та застосування облікової політики; - представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння; - додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам НП(С)БО є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Товариства; - здійснення оцінки здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво також несе відповідальність за: - розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Товариства; - ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Товариства відповідає вимогам НП(С)БО; - ведення облікової документації відповідно до законодавства та НП(С)БО; - застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства; - виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

Звернення до акціонерів / учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

Звернення до акціонерів / учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

ТОВ «ТАС НЕЙЛ» застосовує ряд інноваційних рішень, пов'язаних із виробництвом цвяхів, що спрямовані на підвищення ефективності, якості та розширення асортименту цвяхів, щоб відповідати зростаючим вимогам сучасного ринку будівництва та промисловості. Впродовж останніх кількох років Товариство успішно реалізує стратегію по модернізації власних виробничих потужностей. Зокрема, в 2023 році було запущено в роботу 5 нових ліній для виготовлення цвяхів. Загальна виробнича потужність нових ліній складає 650 т./міс. У нових виробничих лініях, виготовлених компанією датською Enkotec A/S, яка є світовим лідером у цій галузі, задіяне обладнання роторного типу, що дає максимальну продуктивність та якість продукту. В 2024 році було придбано та встановлено пакувальну лінію для цвяхів у мілкому пакуванні, а 2025 році – введено в експлуатацію 10 цвяхових автоматів. Зокрема було придбано та введено в експлуатацію 10 цвяхових автоматів. В 2026 році готується до запуску пакувальна лінія, яка дозволить автоматизувати завершальний етап виготовлення, перетворюючи розсип металовиробів на готовий до продажу продукт. Нова пакувальна лінія зможе обробляти сотні, тисячі одиниць на хвилину, що зможе збільшити пропускну здатність пакування. Крім того в минулому році проведено сертифікацію будівельних цвяхів по стандарту EN для можливості постачання цієї продукції на ринки Європейського Союзу, отримало сертифікацію ISO 9001 та запустило бізнес-курс для підготовки стратегічного кадрового резерву. Застосування сучасних технологій у виробництві цвяхів дозволяє значно підвищити їхню довговічність та надійність.. Товариством планомірно реалізується стратегія по переорієнтуванні ринків збуту та планується суттєво наростити обсяги експортних операцій. В 2025 році досягнуто збільшення обсягу реалізованої продукції на експорт у понад 2 рази порівняно із попереднім роком. Основною стратегічною метою Товариства на середньострокову перспективу (до 5 років) залишається збереження досягнень попередніх років в умовах триваючої військової агресії, мінімізація впливу кризових явищ на господарську діяльність та забезпечення стабільної, безперервної роботи. У нинішніх умовах одним із ключових факторів є підтримка сталого попиту з боку контрагентів на продукцію Товариства, що забезпечує повну зайнятість персоналу та сприяє зростанню прибутковості. Основними цілями Товариства при управлінні ризиками є: забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування Товариства, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Товариство у своїй діяльності; забезпечення інтересів власників та інвесторів Товариства; забезпечення відповідності діяльності Товариства вимогам чинного законодавства та внутрішнім нормативним документам Товариства; забезпечення дотримання критеріїв та нормативів платоспроможності, якості активів, ризиковості операцій та ліквідності для стабільної діяльності Товариства, а також запобігання можливим втратам капіталу через ризики, що притаманні діяльності Товариства. Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено податковий ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Товариство розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам його фінансової звітності оцінити характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів та на які суб'єкт господарювання наражається на кінець звітного періоду.

Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або

витрат

Зокрема інформація про завдання та політику особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Зокрема інформація про схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Річна фінансова звітність особи, яка надає забезпечення

Код за ЄДРПОУ поручителя (страховика/гаранта) 21336490

Річна фінансова звітність емітента

		Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
			2025 12 31
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС НЕЙЛ"	за ЄДРПОУ	21336490
Територія		за КАТОТТГ	UA68040470010096613
Організаційно- правова форма господарювання	240	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності		за КВЕД	25.93
Середня кількість працівників	188		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	вул. Мазепи гетьмана, буд. 64, м. Хмельницький, Хмельницька обл., 29000, 0382-72-00-89		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2025 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5

I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	0	0	
первісна вартість	1001	482	482	
накопичена амортизація	1002	482	482	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	161	4359	
Основні засоби:	1010	103603	103871	
первісна вартість	1011	144646	151977	
знос	1012	41043	48106	
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	0	0	
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	0	0	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	0	0	
Усього за розділом I	1095	103764	108230	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	120460	97849	
Виробничі запаси	1101	32719	31502	
Незавершене виробництво	1102	11751	4448	
Готова продукція	1103	33198	26887	
Товари	1104	42792	35012	
Поточні біологічні активи	1110	0	0	
Депозити перестраховання	1115	0	0	
Векселі одержані	1120	0	0	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15257	33438	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5190	7101	
з бюджетом	1135	6931	6465	
у тому числі з податку на прибуток	1136	845	845	
з нарахованих доходів	1140	0	0	
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1072	149	
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	
Гроші та їх еквіваленти	1165	10381	2963	
Готівка	1166	1	1	
Рахунки в банках	1167	10380	2962	
Витрати майбутніх періодів	1170	130	178	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	
резервах незароблених премій	1183	0	0	
інших страхових резервах	1184	0	0	
Інші оборотні активи	1190	366	457	
Усього за розділом II	1195	159787	148600	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	
Баланс	1300	263551	256830	
		На початок	На кінець	На дату переходу на

Пасив	Код рядка	звітного періоду	звітного періоду	міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9030	83504	
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	
Капітал у дооцінках	1405	470	419	
Додатковий капітал	1410	33346	33259	
Емісійний дохід	1411	0	0	
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	
Резервний капітал	1415	434	434	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-46450	-45536	
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	()
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	()
Інші резерви	1435	0	0	
Усього за розділом I	1495	-3170	72080	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	42483	0	
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	
Цільове фінансування	1525	0	0	
Благодійна допомога	1526	0	0	
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	
Призовий фонд	1540	0	0	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	
Усього за розділом II	1595	42483	0	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	
Векселі видані	1605	0	0	
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	50597	61866	
за товари, роботи, послуги	1615	38731	23654	
за розрахунками з бюджетом	1620	647	800	
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	
за розрахунками зі страхування	1625	597	695	
за розрахунками з оплати праці	1630	2161	2440	
за одержаними авансами	1635	526	2415	
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	
за страховою діяльністю	1650	0	0	
Поточні забезпечення	1660	1846	2283	
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	
Інші поточні зобов'язання	1690	129133	90597	
Усього за розділом III	1695	224238	184750	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	

Баланс	1900	263551	256830	
--------	------	--------	--------	--

Примітки

Керівник Рябцев Василь Анатолійович

Головний бухгалтер Шевчук Галина Андріївна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС НЕЙЛ"
(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ
2025 12 31
21336490

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2025 р.**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	475479	362864
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(379830)	(314661)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	95649	48203
Валовий: збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	16093	11754
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(18509)	(14284)
Витрати на збут	2150	(62174)	(54985)
Інші операційні витрати	2180	(12038)	(10623)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	19021	0

Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(0)	(19935)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	193	304
Інші доходи	2240	190	1724
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(16715)	(26034)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(1825)	(2840)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	864	0
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(0)	(46781)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	864	0
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(0)	(46781)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	864	-46781

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	264978	224464
Витрати на оплату праці	2505	55579	42713
Відрахування на соціальні заходи	2510	12070	9209
Амортизація	2515	8417	8277
Інші операційні витрати	2520	49899	38696
Разом	2550	390943	323359

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки

Керівник Рябцев Василь Анатолійович

Головний бухгалтер Шевчук Галина Андріївна

Дата(рік, місяць,

КОДИ

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС НЕЙЛ"
(найменування)

число)

за ЄДРПОУ

2025 | 12 | 31

21336490

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2025 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	491315	391102
Повернення податків і зборів	3005	16747	9004
у тому числі податку на додану вартість	3006	16747	9004
Цільового фінансування	3010	574	452
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	22045	33627
Надходження від повернення авансів	3020	600	829
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	288	180
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	900	502
Надходження від операційної оренди	3040	2606	2150
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	106	25
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(360896)	(350939)
Праці	3105	(42935)	(34048)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12084)	(9198)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(14023)	(9390)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(253)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(14023)	(9137)
Витрачання на оплату авансів	3135	(82542)	(93182)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(348)	(22)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(37)	(98)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(5416)	(1447)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	16900	-60453
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	5	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	1	7
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0

Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(10560)	(3511)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-10554	-3504
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	74474	903
Отримання позик	3305	448078	765696
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	517525	667607
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(18530)	(25860)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(875)	(326)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(14)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-14392	72806
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-8046	8849
Залишок коштів на початок року	3405	10381	1456
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	628	76
Залишок коштів на кінець року	3415	2963	10381

Примітки

Керівник Рябцев Василь Анатолійович

Головний бухгалтер Шевчук Галина Андріївна

их акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	-6502	-51	-87	0	50	0	0	-6590
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	74474	-51	-87	0	914	0	0	75250
Залишок на кінець року	4300	83504	419	33259	434	-45536	0	0	72080

Примітки

Керівник Рябцев Василь Анатолійович

Головний бухгалтер Шевчук Галина Андріївна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС НЕЙЛ» (далі – Товариство) є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Юридична адреса: 29000, Хмельницька область, м. Хмельницький, вул. Гетьмана Мазепи, буд. № 64, фактична адреса: 29000, Хмельницька область, м. Хмельницький, вул. Гетьмана Мазепи, буд. № 64. Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи № 16731200000000671 від 26 квітня 1994 року видане Хмельницькою державною адміністрацією. Товариство засновано в 1994 році як виробник цвяхів. Зараз це сильне та динамічне підприємство, яке пропонує найширший асортимент цвяхів в Україні. Крім традиційних будівельних, столярних та покрівельних, підприємство виготовляє спеціальні види цвяхів — в бобінах та розсипні, які використовуються у виробництві дерев'яної тари та піддонів. Для виробників EUR-палет ми пропонуємо цвяхи, сертифіковані Європейською Палетною Асоціацією EPAL. Також клієнтам пропонуються різні засоби кріплення, такі як саморізи, шурупи, конфірмати, болти, гайки, шайби, стержні різьбові, анкери, свердла тощо. Головний офіс та виробничі потужності компанії знаходяться у місті Хмельницькому. Функціонують відділи продажу у Львові, Івано-

Франківську, Мукачєво, Житомирі, Кропивницькому. З метою оптимізацію витрат, потягом 2025 року було закрито відділи збуту та віддалені склади Товариства, що розміщувались в м. Києві, м. Одесі та м. Вінниці. Впродовж останніх кількох років Товариство успішно реалізує стратегію по модернізації власних виробничих потужностей. Зокрема, в 2023 році було запущено в роботу 5 нових ліній для виготовлення цвяхів. Загальна виробнича потужність нових ліній складає 650 т./міс. У нових виробничих лініях, виготовлених компанією датською Enkotec A/S, яка є світовим лідером у цій галузі, задіяне обладнання роторного типу, що дає максимальну продуктивність та якість продукту. В 2024 році було придбано та встановлено пакувальну лінію для цвяхів у мілкому пакуванні, а 2025 році – введено в експлуатацію 10 цвяхових автоматів. В 2026 році готується до запуску пакувальна лінія, яка дозволить автоматизувати завершальний етап виготовлення, перетворюючи розсип металовиробів на готовий до продажу продукт. Нова пакувальна лінія зможе обробляти сотні, тисячі одиниць на хвилину, що зможе збільшити пропускну здатність пакування. Наш пріоритет – якість і відповідальність. Передова технологія та високий рівень обслуговування забезпечують задоволення потреб найвимогливіших клієнтів як в Україні, так і країнах Європейського Союзу, в які постійно експортується продукція підприємства. Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності: Код за КВЕД Вид діяльності 25.93 Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин (основний) 24.34 Холодне волочіння дроту 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля 47.19 Інші види роздрібно торгівлі в неспеціалізованих магазинах 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту 47.89 Роздрібна торгівля з лотків і на ринках іншими товарами 38.32 Відновлення відсортованих відходів 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами 46.77 Оптова торгівля відходами та брухтом 47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через Інтернет мережу 47.52 Роздрібна торгівля залізничними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах 43.29 Інші будівельно-монтажні роботи 43.11 Знесення 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель В 2025 році Товариство розширило напрямки своєї діяльності та почало займатися оптовою торгівлею брухтом. Функціональною валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень з округленням до тисяч грн. Виробничі потужності Товариства знаходяться за адресою м. Хмельницький, вул. Гетьмана Мазепи, буд. № 64. Учасниками Товариства станом на 31 грудня 2025 року є: - ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», що діє від власного імені, за рахунок та в інтересах ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК» (код ЄДРІСІ 23300572), код ЄДРПОУ 37770013, розмір внеску до статутного фонду 74 153 012,00 (сімдесят чотири мільйони сто п'ятдесят три тисячі дванадцять) грн, частка 88,80%; - ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», що діє від власного імені, за рахунок та в інтересах ПВНЗІФ «НОВИЙ» ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (код ЄДРІСІ 2331710, код ЄДРПОУ 37770013, розмір внеску до статутного фонду 9 351 111,41 (дев'ять мільйонів триста п'ятдесят одна тисяча сто одинадцять) грн, частка 11,20%. Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) на дату затвердження фінансової звітності є Тігіпко Сергій Леонідович (РНОКПП 2195803271, адреса: Україна, 01001, місто Київ, вул. Городецького Архітектора, будинок 12, квартира 69), відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу (непрямий вплив): 100%. За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2025 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів положень бухгалтерського обліку України. Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю, складеною відповідно до НП(С)БО. 2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС НЕЙЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була підготовлена відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – НП(С)БО). Дата затвердження звітності управлінським персоналом до випуску є 03.04.2026 року. Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 03 квітня 2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї

фінансової звітності після її затвердження до випуску. Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 12 місяців, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2025 року.

3. УМОВИ ЗДІЙСНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ У 2025 році

продовжується вплив негативних факторів пов'язаних із військовою агресією російської федерації, глибокі кризові явища наявність складної політичної ситуації всередині країни, міграція високо кваліфікованих працівників робітничих професій та масштабні заходи фіскального та монетарного стимулювання у відповідь. За аналітичними розрахунками ВВП України в 2024 році зріс на 1,8% проти попереднього року. Ключовими факторами, що визначають економічну ситуацію в Україні у 2025 році, були наступні: - військові дії; - сповільнення економік, що є ключовими торговельними партнерами України; - сповільнення внутрішнього споживання через відсутність зростання реальних заробітних плат та військові дії; - зменшення інвестицій в інфраструктурні проекти; - зниження обсягів зовнішньої торгівлі; - відбулись значні зміни у споживанні товарів населенням, як упродовж дії жорстких карантинних обмежень, так і під час відновлення економіки та споживчого попиту; - промислове виробництво, за підсумками 2025 року, скоротилось на 2,4%, порівняно з 2024 роком. За підсумками 2025 року промислове виробництво в Україні впало на 2,4% порівняно з 2024 роком. Про це свідчать дані Державної служби статистики. За січень-листопад 2025 року спад становив 2,5%. Але у грудні 2025 року падіння прискорилося до 3,5% у річному вимірі. Фактори, що впливають на динаміку промислового виробництва протягом року: - зростання цін на енергоносії (на 12,4% тільки у листопаді); - енергетичні ризики; - воєнні фактори та логістичні проблеми, які особливо вдарили по металургії та добувній промисловості. Водночас, позитивно впливали на ситуацію в промисловості державні замовлення на оборонну продукцію. Зокрема, вони підтримали машинобудування та переробну галузь. Окрім того, за даними Держстату, обсяги будівництва в країні у 2025 році зросли на 12% порівняно з 2024 роком. Це дозволило частково компенсувати промислові втрати. Промислове виробництво в Україні у 2024 році збільшилося на 3,6%. У 2023 році, за уточненими даними, зростання становило 6,8% після падіння на 36,7% у 2022 році. Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідних економік, такі як коливання валютного курсу, не ефективні економічні, політичні та монетарні заходи, постійні зміни у податковому та митному законодавствах. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн. За результатами фінансово-господарської діяльності за 2025 рік Товариством отримано прибуток в сумі майже 1 млн. грн. попри не сприятливу ринкову кон'юнктуру та інші стримуючими фактори в умовах військового стану. У зв'язку із військовою агресією частина наших клієнтів, розміщених в східних регіонах, вимушено призупинили діяльність. На рівень дохідності Товариства також вплинула не сприятлива ринкова кон'юнктура за якої маржинальний прибуток від операцій на території України був незначний, при цьому ціни на сировину та енергоносії на вітчизняному ринку стрімко зростали, зважаючи на ріст ринкового курсу іноземної валюти. Незважаючи на вплив негативних факторів, Товариством в 2025 році вдалось збільшити розмір виручки на 30% більше (на 112 615 тис. грн) порівняно із минулим роком, валовий прибуток зріс на 104,25% (на 50 254 тис. грн). Впродовж останніх 2 років Товариство ввело в експлуатацію 5 нових ліній для виготовлення цвяхів, загальна виробнича потужність яких складає 650 т./міс. Виробничі лінії, виготовлені компанією датською Enkotec, яка є світовим лідером у цій галузі, дає максимальну продуктивність та якість продукту, що також, призведе до створення нових робочих місць. Окрім, цього придбано та встановлено пакувальну лінію для цвяхів у мілкому пакуванні з метою збільшення потужностей для оперативного реагування на запити ринку. Впродовж 2025 року Товариством також планомірно реалізовується стратегія по модернізації виробничих потужностей. Зокрема було придбано та введено в експлуатацію 10 цвяхових автоматів. Крім того, було придбано пакувальну лінію, яку планується ввести в експлуатацію в 2026 році, що дозволить автоматизувати завершальний

етап виготовлення, перетворюючи розсип металовиробів на готовий до продажу продукт. Крім того в минулому році проведено сертифікацію будівельних цвяхів по стандарту EN для можливості постачання цієї продукції на ринки Європейського Союзу, отримало сертифікацію ISO 9001 та запустило бізнес-курс для підготовки стратегічного кадрового резерву. Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає всіх необхідних заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків та підтримки стійкості і зростання бізнесу Товариства в нинішніх умовах, але нестабільність економічної та політичної ситуації негативно впливає на результати діяльності та фінансовий стан Товариства у майбутньому. Та яким саме може бути цей вплив, наразі визначити неможливо. При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді. Фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що має на увазі реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході нормальної діяльності та не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. На дату затвердження фінансової звітності оцінка безперервності не є однозначною. Оскільки у звітному періоді і надалі продовжується військове вторгнення Російської Федерації на територію України, що розпочалось в лютому 2022 року. У зв'язку із цим Товариство опинилося в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які воно не може впливати. Вторгнення агресора стало причиною різкого зниження рівня виробництва товарів та надання послуг в усіх складових частинах господарського комплексу України. Не є винятком і переробна галузь, яка майже повністю знищена в тих регіонах України, де велися та продовжують відбуватися активні бойові дії. Внаслідок непередбачуваного характеру цих обставин, існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, - її здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності. При цьому у західних областях України логістична інфраструктура, виробничі ланцюжки, поставки сировини та збут готової продукції, робота банківської системи, діяльність органів місцевого самоврядування тощо майже не порушені, крім того підприємства переробної галузі західних регіонів зберегли безперебійний доступ до сировини. Забезпечення паливно-мастильними матеріалами, запчастинами до техніки та обладнання виробників центральної та західної України зберігається на достатньому рівні через фактор межування з державами ЄС, де можна задовольнити вказані критичні потреби в короткі строки, як і доступ до транспортних послуг відповідно кількості та якості перевезення вантажів зберігається на прийнятному рівні. Територіально Товариство віддалено від місця активних бойових дій. За визначених умов під часу воєнного стану спостерігається значний попит на продукцію працюючих підприємств у сфері виробництва виробів з дроту, ланцюгів і пружин, які не припинили роботу, що дозволяє Товариству виконувати не лише взяті на себе у попередніх періодах зобов'язання, але й пролонгувати діючі контракти на наступні періоди. Товариством планомірно реалізується стратегія по переорієнтуванні ринків збуту та планується суттєво наростити обсяги експортних операцій. В 2025 році досягнуто збільшення обсягу реалізованої продукції на експорт у понад 2 рази порівняно із попереднім роком. Припущення про безперервність діяльності Товариство отримало чистих прибутків у сумі 864 тис. грн протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року, що свідчить про значне покращення фінансового стану порівняно з 2024 роком, коли було зафіксовано чистий збиток у сумі 46 781 тис. грн. Загальні активи Товариства, станом на 31 грудня 2025 року, перевищили поточні зобов'язання на суму 72 080 тис. грн, порівняно з 2024 році поточні зобов'язання Компанії перевищили її загальні активи на суму 3 170 тис. грн. Станом на 31 грудня 2025 року нами було здійснено оцінку, згідно з якою ТОВ «ТАС НЕЙЛ» планує і в подальшому

здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Управлінський персонал Товариства продовжує дотримуватись принципу безперервності діяльності при складанні фінансової звітності. Основна стратегічна мета на найближчі 5 років - забезпечити стабільність роботи підприємства, зберегти напрацьовані ринкові позиції, уникнути розповсюдження кризових явищ та забезпечити ефективне функціонування виробничих процесів в умовах економічної турбулентності. На початку 2025 року учасниками Товариства ухвалено план заходів щодо зміцнення капіталізації та диверсифікації джерел доходу, з метою забезпечення фінансової стійкості Товариства, включаючи докапіталізацію Товариства за рахунок додаткових грошових вкладів учасників, збільшуючи розмір статутного капіталу. На сьогодні успішно реалізуються заходи спрямовані на покращення фінансового стану в 2025-2026 роках, зокрема, щодо: - збільшення реалізації продукції на експорт; - оптимізації штатної чисельності персоналу; - реструктуризації збиткових напрямків збуту продукції, тощо. Керівництво Товариства проводить регулярну оцінку впливу воєнних дій на здатність підприємства продовжувати діяльність та здійснює щорічне прогнозування основних показників діяльності Товариства, включаючи обсяги виготовлення продукції, виручки, прибутку та економічної ефективності діяльності компанії. Аналіз включає моделювання кількох сценаріїв розвитку подій. Хоча наявні обставини свідчать про суттєву невизначеність, Товариство наразі має достатні ресурси для продовження роботи щонайменше протягом 12 місяців з дати затвердження фінансової звітності. Управлінським персоналом Товариства проведено аналіз впливу на показники його діяльності військової агресії російської федерації проти України. Результатом таких заходів стало зниження доходів компанії від орендних операцій. Доходи від основної діяльності за 2025 рік збільшилися на 24% порівняно з аналогічним періодом минулого року, при зменшенні собівартості продукції на 16%. На рівень дохідності Товариства вплинули призупинення діяльності клієнтами Товариства, що розміщені в східних регіонах України, ріст цін на сировину та енергоносії на вітчизняному ринку при обмежених можливостях щодо збільшення ціни на продукцію, що реалізується Товариством, у зв'язку із несприятливою ринковою кон'юнктурою. Поряд із цим, Товариством в 2025 році проводилася модернізація виробничого обладнання. За рахунок підвищення продуктивності обладнання та переорієнтації ринків збуту на ринок Євросоюзу планується наростити обсяги виробництва, збільшити обсяги продажу та вийти на стабільний рівень прибутковості. Товариство не має обмежень доступу до грошових коштів та їх еквівалентів або обмеження грошових операцій. Обсяги реалізації 2025 року склали 475 479 тисяч гривень, що у порівнянні до 2024 року збільшилися на 112 615 тисяч гривень. В 2026 році прогнозується збільшення виручки від продажу продукції на понад 30% порівняно із поточним періодом перш за все за рахунок нарощення обсягів виготовлення продукції після проведеного оновлення виробничого обладнання та розширення ринків збуту за рахунок експорту до країн Євросоюзу. Товариство не має прострочених зобов'язань або зобов'язань які не можуть в майбутньому бути виконані. Арешт чи експропріації активів в Товариства відсутні. Можливість подальшої ескалації воєнних дій, їх масштаби та тривалість залишаються суттєвим фактором невизначеності, який не піддається контролю з боку Товариства. Такі обставини можуть призвести до порушення інфраструктури, дестабілізації операційної діяльності та негативно вплинути на фінансовий стан Товариства. Непередбачуваність розвитку зазначених подій створює суттєву невизначеність щодо майбутніх умов діяльності Товариства. У разі їх подальшого загострення це може вплинути на здатність Товариства реалізовувати свої активи та виконувати зобов'язання у звичайному ході господарської діяльності. З огляду на викладене, керівництво визнає, що зазначені обставини свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених

факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу. При підготовці фінансової звітності, управлінський персонал Товариства дійшов висновку, що припущення про безперервність діяльності є обґрунтованим, та зазначив, що постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій які спрямовані на продовження безперервної діяльності підприємства, а учасниками Товариства підтверджено існування, законності й можливості виконання домовленостей про надання фінансової підтримки з боку пов'язаних і третіх сторін, а також оцінювання здатності таких сторін надати додаткові кошти. Таким чином, управлінський персонал Товариства, здійснює всі необхідні дії для забезпечення достатніх коштів для виконання його зобов'язань та виконання вимог щодо платоспроможності та достатності капіталу. Відповідно, фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність. Управлінський персонал постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій які спрямовані на продовження безперервної діяльності підприємства, Фінансова звітність не містить коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Непередбачуваність масштабів військових дій та їх тривалість є фактором невизначеності та таким, що є поза контролем Компанії, тому зазначені вище події є такими, що мають суттєвий вплив на діяльність та розвиток Компанії. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

4. ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В ТОВАРИСТВІ

На підставі принципу послідовності, облікова політика Товариства передбачає постійне (із року в рік) застосування прийнятої стабільної облікової політики. Облікова політика може змінюватись тільки, якщо зміна:

- вимагається нормативно-правовими актами згідно із законодавством України та/або міжнародними стандартами фінансової звітності;
- приводить до того, що фінансові звіти надають достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

Будь-які зміни в обліковій політиці, що мають суттєвий вплив на показники звітного або майбутніх періодів, повинні бути описані з зазначенням їх причин і змін у відповідних статтях. Забезпечення організації та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві здійснюється власником або керівником із можливістю створення бухгалтерської служби яку очолюватиме власник або керівник підприємства із правом одноособово підписувати платіжні доручення, фінансову, податкову і статистичну звітність. Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться Товариством. Фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку. Податковий облік ґрунтується на даних бухгалтерського обліку та здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України, інших законодавчих та нормативно-правових актів з питань оподаткування.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження опрацьованих документів, реєстрів і звітності протягом встановленого строку, несе директор Товариства, який здійснює керівництво Товариством відповідно до законодавства та установчих документів. Ведення обліку в Товаристві здійснюється із застосуванням Плану рахунків, затвердженого наказом Мінфіну за №291 від 30.11.1999. На паперових носіях щоквартально роздруковується загальна оборотно-сальдова відомість із розгорнутим сальдо по рахунках бухгалтерського обліку першого, другого порядку, головну книгу з оборотами за синтетичними рахунками першого порядку за 1 квартал, півріччя, 9 місяців, рік. Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до

НП(С)БО. 5. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, в редакції чинній на 1 січня 2025 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. Товариство веде облікові записи у відповідності до вимог чинного законодавства України. Дана фінансова звітність складена на основі таких облікових записів в відповідності НП(С)БО.

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Баланс (Звіт про фінансовий стан) Товариства складається станом на кінець останнього дня звітного кварталу (року). У звіті про фінансовий стан Товариство подає поточні та непоточні активи і поточні та непоточні зобов'язання як окремі класифікації. Товариство класифікує актив як поточний, якщо: а) воно сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи споживати його у своєму нормальному операційному циклі; б) воно утримує актив в основному з метою продажу; в) воно сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; або г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Усі інші активи Товариства класифікує як непоточні. Товариство класифікує зобов'язання як поточне, якщо: а) воно сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу; б) воно утримує це зобов'язання в основному з метою продажу; в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; г) воно не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду. Усі інші зобов'язання Товариство класифікує як непоточні.

Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог Закону України від 16 липня року № 996-ХІУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових актів, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, а також у цілях дотримання єдиних методів оцінки, обліку та процедур, що використовуються підприємством для складання і подання фінансової звітності. Методи подання інформації у фінансових звітах Згідно НП(С)БО та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Основні засоби

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Товаристві на основі НП(С)БО 7 «Основні засоби». До основних засобів відносяться матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) встановлюється наказом по підприємству при визнанні цього об'єкта активом. Переоцінку об'єктів основних засобів проводиться за рішенням, яке приймається керівником підприємства шляхом видання відповідного наказу. Групами об'єктів основних засобів для

цілей бухгалтерського обліку підприємство професійного оцінювача. Об'єкти необоротних активів, що придбаються для подальшого продажу, зараховувати до складу необоротних активів, що утримуються для продажу (субрахунок 286), на дату коли щодо таких активів дотримуються всі умови передбачені п.1. Розділу II П(С)БО 27. Запаси Товарно-матеріальних цінностей Товариства визнаються, оцінюються і обліковуються згідно з НП(С)БО 9 «Запаси», за найменшою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Одиницею запасів є кожне найменування цінностей, яке оприбутковується за ціною придбання. Облік транспортно-заготівельних витрат пов'язаних із придбанням запасів здійснюється шляхом віднесення їх на вартість запасів у зв'язку із придбанням яких вони здійснені, (п.9 НП(С)БО 9). Оцінка запасів при їх вибутті здійснюється за середньозваженою собівартістю.

Дебіторська заборгованість – це сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату, яка визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнають по чистій вартості, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Дебіторська заборгованість поділяється на поточну і довгострокову. Поточна заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу. Довгострокова дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена після 12 місяців з дати балансу. Величина резерву сумнівних боргів розраховується щоквартально, за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. За дебіторською заборгованістю, не пов'язаною з реалізацією продукції за товари, резерв сумнівних боргів не створюється. Довгострокова кредиторська заборгованість, яка є фінансовими зобов'язанням, відображається в балансі за теперішньою вартістю. Визначення теперішньої (дисконтованої) вартості проводиться за формулою: $PV = FV / (1+i)^n$, де: FV – майбутня вартість; PV – теперішня вартість; i – ставка дисконтування; n – строк (число періодів) За ставкою дисконтування приймаємо середню ставку за залученими депозитами, наведеними на офіційному сайті НБУ. Зобов'язання визнаються лише тоді, коли актив отриманий. У бухгалтерському обліку відображаються лише ті зобов'язання, які на момент визнання стали заборгованістю та розглядаються як його зобов'язання, якщо вони: - існують на даний момент - є наслідками минулих господарських операцій або подій - пов'язані з необхідністю майбутніх платежів з метою збереження господарських зв'язків підприємства або у відповідності із здійсненням нормальної підприємницької діяльності - мають бути виконанні неминуче - мають визначений термін виконання, хоча точна дата може бути невідомою - прийнятті щодо суб'єктів (юридичних та фізичних осіб), які можуть бути ідентифіковані, якщо не в момент прийняття зобов'язання, то в момент його виконання. Зобов'язання класифікуються за наступними видами – поточні зобов'язання, довгострокові зобов'язання, забезпечення та доходи майбутніх періодів. Довгострокова кредиторська заборгованість, яка є фінансовими зобов'язаннями, відображається в балансі за теперішньою вартістю. Визначення теперішньої (дисконтованої) вартості проводиться за формулою: $PV = FV / (1+i)^n$, де: FV – майбутня вартість; PV – теперішня вартість; i – ставка дисконтування; n – строк (число періодів) За ставкою дисконтування приймаємо середню ставку за кредитами, наведеними на офіційному сайті НБУ. У разі якщо запозичення (кредит) отриманий в банківській установі з державною часткою власністю та/або в будь-якої іншій банківській установі, що не є пов'язаною особою по відношенню до підприємства. За таких обставин вважається, що кредит залучений під ринкову ставку відсотка, відповідно дисконтування такої заборгованості не проводиться та вважається, що така заборгованість відображається в балансі за теперішньою вартістю. Дисконтування довгострокової заборгованості за іншими запозиченими коштами проводиться лише у випадку, якщо коливання у ставках відсотку є суттєвим. Коливання у відсоткових ставках по запозиченнями в іноземній та національній валютах вважати суттєвим у випадку, якщо їх відхилення

порівняно із даними наведеними на офіційному сайті НБУ (щодо кредитування за аналогічних умов) більше ніж 25% від встановленого договором відсотку по запозиченнями. Щомісячно створюються забезпечення (резерв) на оплату відпусток працівників. Інвентаризація резерву відпусток проводиться станом на 31 грудня поточного року. Фінансові інструменти Зобов'язання за облігаціями є фінансовим інструментом. Фінансові інструменти первісно оцінюють та відображають за їх фактичною собівартістю. Послуги з випуску та розміщення облігацій та інших боргових зобов'язань відображаються як витрати поточного періоду у повному обсязі. Відображення в обліку розміщення облігацій (в т.ч. та повторного) здійснюється в момент зарахування коштів на розрахунковий рахунок. Відсотки на процентні облігації нараховувати за відсотковий період, визначений проспектом емісії облігацій. Нарахування відсотків здійснювати за відсотковий період, визначений проспектом емісії облігацій датою закінчення відсоткового періоду або датою, що припадає на відсотковий період виплати доходу за погодженою ставкою на номінал облігації. На кожну наступну дату балансу фінансові інструменти оцінюють за амортизованою собівартістю. При розміщенні валютних облігацій за номінальною вартістю, вважати, що фінансові зобов'язання за облігаційними зобов'язаннями на кожну наступну дату оцінені за амортизованою собівартістю. Для розрахунку облігацій за амортизованою собівартістю використовується ефективна ставка відсотка (ЕСВ) за формулою: $ESB = M \times r + D(-B) : n, (V + M) : 2$ де: М – номінальна вартість облігацій; V - фактична вартість розміщення облігацій; r - фактична ставка відсотка; n - кількість періодів обігу облігацій; D - амортизований дисконт; B – амортизована премія. Якщо розмір відсоткової ставки заздалегідь не відомий (змінюється залежно від певних чинників — рівня інфляції, коливання валютного курсу), то визначення амортизованої собівартості зобов'язань за облігаціями можна застосовувати метод рівномірної амортизації. Грошові кошти Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках, а також банківські депозити з початковим строком менше трьох місяців. Пенсійні зобов'язання Державний пенсійний план з визначеними внесками - Товариство здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати за такими внесками включені до статті «Відрахування на соціальні заходи». Забезпечення Забезпечення визнаються, коли Товариство має поточне зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання. Також Товариство може створювати забезпечення на судові позови за їх наявності, в яких воно виступає відповідачем, що являє собою оцінку керівництвом вірогідного відтоку ресурсів Товариства, який може виникнути у разі негативного (несприятливого) рішення суду або арбітражних процедур. Крім цього Товариство створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток. Визнання доходів та витрат Доходи визнаються Товариством в той момент, коли існує висока ймовірність того, що економічні вигоди від операцій будуть отримані і сума доходу може бути достовірно визначена. Такий же принцип застосовується до витрат Товариства. Доходи і витрати відображаються в звіті про прибутки та збитки в тому періоді, в якому товари (послуги) були надані і була завершена передача, пов'язана з цими товарами (послугами) контролю і економічних вигід, незалежно від того, чи була проведена фактична оплата таких товарів (послуг). Витрати за позиками Витрати за позиками, які не є частиною

фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу. Собівартість виготовленої продукції Усі загальновиробничі витрати, як змінного і постійного характеру, списуються Товариством в повному обсязі на собівартість реалізованої продукції у місяці їх формування. Загальновиробничі витрати розподіляються на собівартість виготовленої продукції. За базу розподілу використано фактичний обсяг випуску продукції звітного періоду. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

Основні засоби та нематеріальні активи

Загальна балансова вартість основних засобів та нематеріальних активів, нарахований знос на початок і кінець періоду, тис. грн:	Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, представлений таким чином (одиниця виміру тис. грн):
Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року 01.01.2025
Надійшло	Вибуло
Залишок на кінець року 31.12.2025	первісна (переоцінена) вартість знос первісна (переоцінена) вартість знос первісна (переоцінена) вартість знос первісна (переоцінена) вартість знос
Права на комерційні позначення	Авторське право та суміжні з ним права
Інші нематеріальні активи	8 467 7 8 467 7 - - - - - 8 467 7 8 467 7
Разом	482 482 - - - - 482 482
Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, представлений таким чином (одиниця виміру тис. грн):	Групи основних засобів
Залишок на початок року 01.01.2025	Надійшло
Вибуло	Залишок на кінець року 31.12.2025
первісна (переоцінена) вартість знос первісна (переоцінена) вартість знос первісна (переоцінена) вартість знос	первісна (переоцінена) вартість знос первісна (переоцінена) вартість знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	7 126 4 800 - 177 - - 7 126 4 977
Машини та обладнання	129 616 31 636 8 085 6 984 1 001 1 001 136 700 37 619
Транспортні засоби	2 833 1 011 - 493 - - 2 833 1 504
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	216 176 - 10 13 13 203 173
Інші основні засоби	1 758 323 40 193 - - 1 798 516
Малоцінні необоротні матеріальні активи	3 097 3 097 1 831 563 1 611 343 3 317 3 317
Разом	144 646 41 043 9 956 8 420 2 625 1 357 151 977 48 106

Товариство оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів, їх ліквідаційну вартість, методи нарахування амортизації на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи. Збільшення чи зменшення вартості основних засобів у звітному періоді в результаті переоцінки не відбулося. Вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування чи розпорядження, а саме переданих Товариством в заставу основних засобів як забезпечення виконання зобов'язань за отриманими банківськими кредитами складає: (тис. грн) 31.12.2025 31.12.2024

Первісна вартість	127 454	124 334
Сума накопиченого зносу (33 350) (29 501)		
Вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування чи розпорядження, застосовані до Товариства в примусовому порядку – 0 тис. грн.		
Сума капітальних інвестицій в основні засоби за 2025 рік становить 4 359 тис. грн.		

Інформація про капітальні інвестиції Товариства наведена в таблиці: (тис. грн)

Обсяг інвестицій	За 2025 рік	Залишок інвестицій станом на 31.12.2025
Придбання основних засобів	10 959 3 000	Виготовлення основних засобів та їх модернізація 9 130 1 094
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	695 265	Всього 20 784 4 359
Нематеріальні активи (тис. грн)	Права та комерційні позначення	Авторське право та суміжні з ним права
Інші нематеріальні активи	Усього	Балансова вартість на 31 грудня 2024 року - - - -
Первісна вартість	8 467 7 482	Знос (8) (467) (7) (482)
Надходження	- - - -	Амортизаційні відрахування (-) (-) (-) (-)
Балансова		

вартість на 31 грудня 2025 року - - - Первісна вартість 8 467 7 482 Знос (8) (467) (7) (482) Запаси

Методи оцінки запасів наведенні у абзаці «Запаси» розділу 6 «Основні принципи облікової політики» Приміток. Запаси Товариства станом на 31 грудня 2025 року були представлені наступним чином: (тис. грн) Код рядка 31.12.2025 31.12.2024 Виробничі запаси 1101 31 502 32 719 Незавершене виробництво 1102 4 448 11 751 Готова продукція 1103 26 887 33 198 Товари 1104 35 012 42 792 Всього 97 849 120 460 В 2025 році збільшення чи зменшення вартості запасів в результаті переоцінки не відбувалось. За базу розподілу загальноновиробничих витрат (крім витрат пов'язаних з оплатою праці) приймається обсяг виготовленої продукції в звітному періоді. Загальноновиробничі витрати розподіляються на кожний об'єкт виходячи з фактичної потужності звітного періоду та включаються до складу виробничої собівартості продукції (робіт, послуг). Структура виробничих запасів станом на 31 грудня 2025 року представлена наступним чином: (тис. грн) 31.12.2025 31.12.2024 Сировина і матеріали 11 593 15 086 Паливо 35 52 Будівельні матеріали 238 31 Запасні частини 7 201 7 736 Інші матеріали 118 36 Малоцінні та швидкозношувані предмети 12 317 9 778 Всього 31 502 32 719 Запаси передані у заставу або щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування чи розпорядження відсутні. Дебіторська заборгованість Станом на 31 грудня 2025 року торговельна і інша дебіторська заборгованість були представлені наступним чином: (тис. грн) Код рядка 31.12.2025 31.12.2024 Дебіторська заборгованість за продукцію товари, роботи, послуги 1125 33 438 15 257 Дебіторська заборгованість за виданими авансами, в т.ч.: 1130 7 101 5 190 - аванси перераховані резидентам України 4 262 1 599 - аванси перераховані нерезидентам України 2 839 3 591 з бюджетом в т.ч.: 1135 6 465 6 931 - з ПДВ 845 845 Інша поточна дебіторська заборгованість 1155 149 1 072 Всього 47 153 28 450 Резерв сумнівних боргів створюється за дебіторською заборгованістю за товари, роботи і послуги із використанням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності кожного дебітора. Резерв сумнівних боргів Товариством не створювався, оскільки за результатами проведеного аналізу платоспроможності дебіторів станом на 31 грудня 2025 року відсутня дебіторська заборгованість щодо якої існує невпевненість її погашення боржником. У складі Іншої поточної дебіторської заборгованості, станом на 31 грудня 2025 року, Товариством відображено заборгованість: - за дебіторською заборгованістю по оплаченими претензіями в сумі 93 тис. грн.; - за дебіторською заборгованістю за розрахунками з фондами соціального страхування в сумі 56 тис. грн. Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2025 року – відсутня. Грошові кошти Грошові кошти та їх еквіваленти в Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включаються грошові кошти в касі та на банківських рахунках. Станом на 31 грудня 2025 року на рахунках Товариства обліковується 2 963 тис. грн, у т.ч. в касі 1 тис. грн. (тис. грн) Код рядка 31.12.2025 31.12.2024 Гроші та їх еквіваленти 1165 2 963 10 381 Товариство не утримує суми грошових коштів, використання та обіг яких обмежений (обтяжений). Поточні рахунки та, відповідно, залишки коштів у банківських установах, в яких НБУ введено тимчасову адміністрацію, або в банках на ліквідації відсутні. Склад статті Звіту про рух грошових коштів «Інші надходження» наведено в таблиці: (тис. грн) Стаття (3095) 31.12.2025 31.12.2024 Повернення підзвітних коштів 67 25 Повернення заробітної плати 39 - Всього 106 25 Склад статті Звіту про рух грошових коштів «Інші витрачання» наведено в таблиці: (тис. грн) Стаття (3190) 31.12.2025 31.12.2024 Відрядження 967 976 Страхування - 115 Роялті 4 107 - Інші 342 356 Всього 5 416 1 447 Склад статті Звіту про рух грошових коштів «Інші платежі» наведено в таблиці: (тис. грн) Стаття (3390) 31.12.2025 31.12.2024 Благодійність 14 - Всього 14 - Витрати майбутніх періодів Станом на 31 грудня 2025 року за статтею «Витрати майбутніх періодів» амортизуються переважно страхові платежі, згідно полісів страхування. (тис. грн) Код рядка 31.12.2025 31.12.2024 Витрати майбутніх періодів 1170 178 130 Інші оборотні активи Станом на 31 грудня 2025 року стаття «Інші оборотні активи» складала 456 тис. грн.: (тис. грн) Код рядка 31.12.2025 31.12.2024 Інші оборотні активи 1190 457

366 Зокрема, в статті 1190, станом на 31 грудня 2025 року, відображено суми, що обліковуються: - по дебету рахунку 643 «Податкові зобов'язання», а саме податкові зобов'язання з податку на додану вартість у сумі 402 тис. грн.; - по дебету рахунку 644 «Податковий кредит», а саме податковий кредит непідтверджений у сумі 55 тис. грн. Власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2025 року має позитивне значення у сумі 72 080 тис. грн, в тому числі непокритий збиток 45 536 тис. грн. (тис. грн) Код рядка 31.12.2025 31.12.2024 Зареєстрований пайовий капітал 1400 83 504 9 030 Капітал у дооцінках 1405 419 470 Додатковий капітал 1410 33 259 33 346 Резервний капітал 1415 434 434 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 1420 (45 536) (46 450) Власний капітал 1495 72 080 -3 170 Статутний капітал Товариства становить 83 504 тис. грн, сплачений в повному обсязі та розподілений між власниками наступним чином: - ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», що діє від власного імені, за рахунок та в інтересах ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК» (код ЄДРІСІ 23300572), код ЄДРПОУ 37770013, розмір внеску до статутного фонду 74 153 012,00 (сімдесят чотири мільйони сто п'ятдесят три тисячі дванадцять) грн, частка 88,80%; - ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», що діє від власного імені, за рахунок та в інтересах ПВНЗІФ «НОВИЙ» ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (код ЄДРІСІ 2331710, код ЄДРПОУ 37770013, розмір внеску до статутного фонду 9 351 111,41 (дев'ять мільйонів триста п'ятдесят одна тисяча сто одинадцять) грн, частка 11,20%. За результатами 2025 року Товариство отримало чистий прибуток в сумі 864 тис. грн. Довгострокові зобов'язання Станом на 31 грудня 2025 року Інші довгострокові зобов'язання Товариства відсутні. Фінансові інструменти В 2024 році Товариством вперше було здійснено емісію власних облігацій серій А, В: Тип,серія, ISIN, CFI Кількість, шт. Номінальна вартість Обсяг емісії Інформація про розміщення та обіг Облігація корпоративна відсоткова електронна іменна, серія А, UA5000012881 DBVUFR 500 1 000 доларів США 500 000 доларів США Строк розміщення: 19.08.2024–17.10.2024 Фактично розміщено 01.10.2024 Обіг: до 16.08.2026 (включно), Погашення: 17.08.2026–31.08.2026 Облігація корпоративна відсоткова електронна іменна, серія В, UA5000013335 DBVUFR 500 1 000 доларів США 500 000 доларів США Строк розміщення: 25.10.2024 23.12.2024 Фактично розміщено 20.11.2024 – 100 шт. 20.11.2024 – 80 шт. 20.12.2024 – 320 шт. Обіг: до 22.10.2026 (включно), Погашення: 23.10.2026–06.11.2026 Емітовані Товариством облігації серії А внесені до Держаного реєстру випусків цінних паперів за реєстраційним №19/2/2024-Т від 02 серпня 2024, серії В – за №20/2/2024-Т від 02 серпня 2024 року. Емітовані Товариством облігації серій А, В були розміщені в 2024 році в повному обсязі. Наглядовою радою Товариства (Протокол від 05.06.2024) прийнято рішення про емісію іменних звичайних відсоткових незабезпечених корпоративних облігацій серії А загальною номінальною вартістю 500 000,00 USD (п'ятсот тисяч доларів США) та серії В загальною номінальною вартістю 500 000,00 USD (п'ятсот тисяч доларів США). Облігації розміщені з метою залучення додаткових фінансових ресурсів для технічного переобладнання, модернізації та розвитку потужностей виробництва. Кошти, залучені від розміщення облігацій Товариства серії А в повному обсязі (100%) планується використати за такими напрямками: - 50% на забезпечення ведення господарської діяльності Товариства, а саме на закупівлю обладнання для розширення виробництва; - 50% на поповнення оборотних коштів у зв'язку з розширенням виробництва. Кошти, залучені від розміщення облігацій Товариства серії В в повному обсязі (100%) планується використати за такими напрямками: - 50% на забезпечення ведення господарської діяльності Товариства, а саме на закупівлю обладнання для розширення виробництва; - 50% на поповнення оборотних коштів у зв'язку з розширенням виробництва. Оплата облігацій здійснюється у іноземній валюті – доларах США. Ціна не обов'язкового викупу облігацій визначаються сторонами (власником облігацій і Товариством) шляхом переговорів та взаємних домовленостей та зазначається в договорі купівлі-продажу облігацій. Запланована та фактична ціна продажу облігацій під час розміщення – за номінальною вартістю. Відсотковий дохід за облігаціями нараховується відповідно до відсоткових періодів, який дорівнює 91

день. Відсоткова ставка для облігацій серій А, В встановлено в розмірі 6 % (шість відсотків) річних на всі відсоткові періоди. Термін обігу облігацій для серії А встановлено до 16 серпня 2026 року (включно), облігацій для серії В до 22 жовтня 2026 року (включно). Валюта, у якій здійснюється виплата відсоткового доходу: іноземна валюта - долар США. Для розміщення цінних паперів було залучено андеррайтера: ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» (код за ЄДРПОУ 37833036). В 2025 році Товариством проведено зворотній викуп та повторне розміщення облігацій власної емісії серії В на суму 320 000,00 USD (триста двадцять тисяч доларів США). Зважаючи, що на дату балансу за рік що закінчився 31 грудня 2025 року строк погашення за емітованими облігаціями є менший 12 місяців, зобов'язання за фінансовими інструментами представлені в статті 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями». У наступній таблиці представлена інформація про зобов'язання за емітованими облігаціями за рік що закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року: (тис. грн)

Код рядка	31.12.2025	31.12.2024
Інші довгострокові зобов'язання:	1515	42 483
у т.ч.: довгострокові зобов'язання за облігаціями	- 42 039 (1 000 тис. дол. США)	
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:	1610 61 866 50 597	у т.ч.: зобов'язання за облігаціями 42 388 (1 000 тис. дол. США)

Кредити Станом на 31 грудня 2025 року зобов'язання Товариства за кредитами отриманими в банківських установах складають 19 478 тис. грн, які відображені в статті 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями», оскільки підлягають погашенню протягом 12 місяців з дати балансу. Поточна кредиторська заборгованість Станом на 31 грудня 2025 року поточна кредиторська заборгованість була представлена наступним чином: (тис. грн) Код рядка 31.12.2025 31.12.2024 Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги в т.ч.: 1615 23 654 38 731 з резидентами України 21 171 33 378 з нерезидентами України 2 483 5 353 розрахунками з бюджетом 1620 800 647 розрахунками зі страхування 1625 695 597 розрахунки з оплати праці 1630 2 440 2 161 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами 1635 2 415 526 Поточні забезпечення 1660 2 283 1 846 Інші поточні зобов'язання 1690 90 597 129 133 Всього 122 884 173 641 В статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» відображено зобов'язання Товариства перед постачальниками, що обліковуються по рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» у сумі 23 654 тис. грн. В статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображено заборгованість підприємства за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки, що утримуються з заробітної плати з працівників підприємства, що обліковуються на рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами» у сумі 800 тис. грн. Стаття «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування» відображає заборгованість, що обліковується по рахунку 65 «Розрахунки за страхуванням» у сумі 695 тис. грн. В статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з оплати праці» відображено заборгованість, що обліковується по рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» у сумі 2 440 тис. грн. В статті «Поточні забезпечення», станом на 31 грудня 2025 року, відображено резерв на виплату чергових відпусток працівникам, що обліковується по рахунку 471 «Забезпечення виплат відпусток» у сумі 2 283 тис. грн. В статті «Інші поточні зобов'язання», станом на 31 грудня 2025 року, відображено зобов'язання, що обліковуються по рахунках: - 684 «Розрахунки по нарахованим відсоткам» у сумі 2,4 тис. грн за користування кредитними коштами; - 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами (в національній валюті) у сумі 90 320 тис. грн переважно заборгованість щодо отриманих позик строком повернення до 12 місяців; - 6853 «Розрахунки по виконавчих листах» у сумі 37,6 тис. грн; - 6442 «Податковий кредит непідтверджений» у сумі 237 тис. грн. В статті «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» відображено зобов'язання Товариства перед покупцями, що обліковуються по рахунку 681 «Розрахунки за авансами одержаними» та становить 2 415 тис. грн.

Оренда Як орендар, Товариство у відповідності до НП(С)БО 14 «Оренда» відображає витрати за наступними договорами оренди, залежно від напрямку використання орендованих об'єктів : (тис. грн)

31.12.2025	31.12.2024	Оренда транспортних засобів	223	42	Оренда нежитлових приміщень	2 713	4 088
Всього витрат по оренді 2 936 4 130							
Станом на звітну дату Товариство не має укладених договорів з умовами безвідмовної оренди. Як орендодавець, Товариство надає в оренду частину власних нежитлових приміщень для подальшого отримання доходу. Винагорода, згідно договорів оренди відображається відповідно до НП(С)БО 14. Відповідно до вимог п. 24.2 НП(С)БО 14, Товариством спрогнозовано суму майбутніх мінімальних орендних платежів операційної оренди, а саме: (тис. грн)							
Місячна плата у 2026 році тис. грн з ПДВ Річна плата у 2026 році тис. грн з ПДВ							
Оренда нежитлового приміщення 219 2 586							
Оренда обладнання 0,1 1,2							
Всього витрат по оренді 219,1 2 587,2							
Первісна вартість та суми нарахованої амортизації основних засобів, які частково перебувають в оренді (оренда частини власних нежитлових приміщень пропорційно до загальної площі, що здаються в оренду) наведені у наступній таблиці: (тис. грн)							
Будівлі і споруди 31.12.2025 31.12.2024							
Первісна вартість 884 884							
Накопичена амортизація (611) (592)							
Балансова вартість 273 292							
Бухгалтерський облік і подання інформації у фінансовій звітності за договорами оренди здійснюється із застосуванням загальних норм НП(С)БО 14. Фінансова оренда Товариство, наприкінці 2024 року на умовах фінансового лізингу придбало автомобіль на суму 1 201, 3 тис. грн з ПДВ. Інформація щодо первісної вартості і зносу орендованого активу отриманого на умовах фінансової оренди наведена в таблиці: (тис. грн)							
31.12.2025 31.12.2024							
Первісна вартість 1 016 1 016							
Знос (202) (17)							
Загальна сума лізингових платежів склала 1 709,7 тис. грн, що мають бути сплачені протягом 3 років. В 2025 році були сплачено 875 тис. грн лізингових платежів та комісія згідно Договору фінансового лізингу в сумі 231 тис. грн. Станом на 31 грудня 2025 року заборгованість по фінансовому лізингу відсутня. Товариство достроково погасило заборгованість згідно Додаткової угоди до Договору фінансового лізингу. Після повної виплати вартості лізингового майна, виконання умов договору та припинення дії Договору, 20 листопада 2025 року Товариство прийняло у власність транспортний засіб, що був предметом лізингу, згідно Договору купівлі-продажу транспортного засобу. Зобов'язання за фінансовим лізингом відображені у Балансі (Звіті про фінансовий стан) наступним чином: (тис. грн)							
Код рядка 31.12.2025 31.12.2024							
Інші довгострокові зобов'язання 1515 - 443							
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями 1610 - 432							
Доходи Дохід Товариства був представлений наступним чином: (тис. грн)							
Код рядка 31.12.2025 31.12.2024							
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в т.ч.: готової продукції товарів послуг 2000 475 479 385 775 86 183 3 521 362 864 279 997 82 847 20							
Інші операційні доходи в т.ч.: -дохід від купівлі-продажу іноземної валюти -дохід від реалізації інших оборотних активів -дохід від операційної оренди активів -дохід від операційної курсової різниці -одержані штрафи, пені, неустойки -відшкодування раніше списаних активів -дохід від списання кредиторської заборгованості -дохід від безоплатно отриманих оборотних активів -інші доходи від операційної діяльності 2120 16 093 248 1 645 2 161 10 185 - 771 - 59 1 024 11 754 98 5 706 1 830 1 892 1 496 10 7 305 410							
Інші фінансові доходи 2220 193 304							
Інші доходи 2240 190 1 724							
Всього 491 955 376 646							
В свою чергу, у складі інших доходів відображено дохід від неопераційної курсової різниці в сумі 102 тис. грн, дохід від безоплатно отриманих необоротних активів в сумі 87 тис. грн, та інші доходи в сумі 1 тис. грн. Собівартість реалізації Собівартість реалізованих товарів, робіт послуг була представлена наступним чином: (тис. грн)							
Код рядка 31.12.2025 31.12.2024							
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в т.ч.: - готової продукції - товарів - послуг 309 913 67 111 2 806 241 865 72 796							
Всього 2050 379 830 314 661							
Адміністративні витрати Адміністративні витрати були представлені наступним чином: (тис. грн)							
Код рядка 31.12.2025 31.12.2024							
Заробітна плата та відповідні нарахування 12 036 8 920							
Амортизаційні відрахування 690 264							
Послуги зв'язку 35 51							
Послуги банку 1 432 1 706							
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги							

936 1 055 Комунальні послуги, витрати на службові відрядження та інші витрати на утримання ОЗ 1
207 741 Інші витрати 2 173 1 547 Всього 2130 18 509 14 284 Витрати на збут Витрати на збут
представлені наступним чином: (тис. грн) Код рядка 31.12.2025 31.12.2024 Витрати на збут в т.ч.: -
витрати на оплату праці 29 023 21 983 Всього 2150 62 174 54 985 Інші операційні витрати
Представлені наступним чином: (тис. грн) Код рядка 31.12.2025 31.12.2024 Інші витрати операційної
діяльності в т.ч.: Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти 181 115 Собівартість реалізованих
виробничих запасів 696 5 192 Витрати від списання безнадійної заборгованості 22 59 Витрати від
операційної курсової різниці 9 324 3 112 Інші витрати 1 658 672 Нестачі і втрати від псування
цінностей 95 1 444 Визнані штрафи, пені, неустойки 62 29 Всього 2180 12 038 10 623 Інші витрати
Представлені наступним чином: (тис. грн) Код рядка 31.12.2025 31.12.2024 Інші витрати в т.ч.: Втрати
від не операційної курсової різниці 1 825 2 840 Всього 2270 1 825 2 840 Фінансові витрати
Представлені наступним чином: (тис. грн) Код рядка 31.12.2025 31.12.2024 Фінансові витрати в т.ч.:
Відсотки по кредитах 3 508 6 279 Інші фінансові витрати, у т.ч.: - відсотки за процентними позиками -
інші 13 207 10 277 2 930 19 755 19 399 356 Всього 2250 16 715 26 034 Відповідно до НП(С)БО 31,
нараховані відсотки визнаються витратами того звітного періоду, за який вони були нараховані, крім
фінансових витрат, які капіталізують. Виходячи з умов укладених договорів підстави для капіталізації
відсотків Товариством відсутні. Податок на прибуток Станом на 31 грудня 2025 року заборгованість
Товариства з податку на прибуток відсутня. Сума фінансового результату до оподаткування (прибутку)
відображена в декларації з податку на прибуток за 2025 рік станом на 31 грудня 2025 року склала 864
тис. грн. Об'єкт оподаткування, з урахуванням податкових різниць, які виникають відповідно до
Податкового кодексу України, складає (-) 49 927 тис. грн, включаючи від'ємне значення об'єкта
оподаткування минулих податкових (звітних) років (підпункт 140.4.4 пункту 140.4 статті 140 розділу
III Податкового кодексу України) в сумі (-) 50 791 тис. грн. Відстрочений податковий актив у
фінансовій звітності виходячи із розміру тимчасових податкових різниць, що підлягають
вирахуванню, не визначався Товариством керуючись положеннями п.8 НП(С)БО 17 «Податок на
прибуток», оскільки не очікується отримання податкового прибутку в обсязі, з яким пов'язані ці
тимчасові податкові різниці. 8. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ
Істотні судження в процесі застосування облікової політики. У процесі застосування облікової
політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають
використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці
судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести
свою діяльність на безперервній основі. Основні джерела невизначеності оцінок Нижче наведені
ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець
звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до
балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. (а) Строки
корисного використання основних засобів Оцінка строків корисного використання об'єктів основних
засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з
аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до
уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких
будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті
привести до коригування майбутніх норм амортизації. (в) Відстрочені податкові активи Відстрочені
податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно
отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від
керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми
відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня
оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування. (г)

Справедлива вартість – Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду: Грошові кошти та їх еквіваленти- первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю яка дорівнює їх номінальній вартості.

Дебіторська заборгованість – первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю подальша за амортизаційною вартістю яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних грошових потоків на дату погашення (відповідно до контрактних умов, ймовірності погашення, очікуваних грошових потоків).

Поточні зобов'язання - первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення (відповідно до контрактних умов, ймовірності погашення, очікуваних грошових потоків).

9. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ У ході своєї звичайної діяльності Товариство здійснює операції із різними контрагентами, у тому числі з тими які є пов'язаними з Товариством особами. Сторони вважаються пов'язаними у випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті управлінських рішень. До пов'язаних осіб Товариство відносить учасників Товариства та юридичних осіб під спільним контролем. Оцінку активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін Товариство здійснює за методом балансової вартості (пп.6.4 НП(С)БО 23). Види та обсяги операцій з пов'язаними сторонами наведені в таблиці:

(тис. грн)	31.12.2025	31.12.2024
Власники Інші пов'язані особи	Власники	Власники
Інші пов'язані особи	Інші пов'язані особи	Інші пов'язані особи
Операції з постачання продукції, товарів, робіт (послуг) у тому числі: - за договорами з постачання продукції, товарів - за договорами з надання послуг	Операції з отримання продукції, товарів, робіт (послуг) у тому числі: - за договорами з купівлі продукції, товарів - за договорами з отримання послуг	
Отримані позики Ліцензійні платежі - - - - -	41 500 40 19 134 15 043 4 091 128 458 119 615 8 843 198 368 4 057 - - - - -	229 765 40 1 725 1 725 - 88 904 79 984 8 920 223 918 42
Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами (тис. грн)	31.12.2025	31.12.2024
Власники Інші пов'язані особи	Власники	Власники
Інші пов'язані особи	Інші пов'язані особи	Інші пов'язані особи
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи (послуги), у тому числі: - за договорами з постачання продукції, товарів - за договорами з надання послуг - - -	1 268 875 393 - - -	798 798 -
Дебіторська заборгованість за виданими авансами, у тому числі: - за договорами постачання енергоносіїв - -	613 613 - - - -	Всього дебіторська заборгованість - 1 881 - 798
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи (послуги), у тому числі: - за договорами з купівлі продукції, товарів - за договорами з отримання послуг	Кредиторська заборгованість за одержаними авансами - за договорами з виконання робіт, послуг	Отримані позики - - Ліцензійні платежі - - Лізинг - - - - -
10 - 14 355 14 171 184 2 084 2 084 90 310 - - - - -	108 347 10 - 9 309 9 284 25 - -	18 215 - 432
Всього кредиторська заборгованість	10 106 749 108 357 27 956	Перелік дебіторів та суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін наведено в таблиці: (тис. грн)
Сума дебіторської заборгованості ПП «ТАС АГРО ЛАН»	393	ТОВ «ДНІПРОМЕТІЗ ТАС»
2 Dniprorometyz Distribution Sp. z.o.o.	873	ТОВ «ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ»
613	Всього	1 881
Доходи та витрати за операціями продажу готової продукції, товарів, робіт, послуг з пов'язаними сторонами (тис. грн)	31.12.2025	31.12.2024
Власники Інші пов'язані особи	Власники	Власники
Інші пов'язані особи	Інші пов'язані особи	Інші пов'язані особи
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг, у т.ч.: - готової продукції - товарів - послуг - - - -	18 188 14 765 14 3 409 - - -	1 579 1 565 14
Інші операційні доходи в т.ч.: - курсові різниці - -	262 262 - - 2 2	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в т.ч.: - готової продукції - товарів - послуг - - - -
14 631 11 903 11 2 717 - - - -	1 373 1 361 12 -	Інші операційні витрати в т.ч.: - курсові різниці - -
100 100 - - 23 23	Виплати провідному управлінському персоналу	Провідний управлінський персонал - персонал, відповідальний за керівництво, планування та контролювання діяльності Товариства. Провідним управлінським персоналом Товариства вважається Генеральний директор.
У 2025-2024 роках провідному управлінському персоналу проводилось нарахування та виплата заробітної плати відповідно до встановленої на підприємстві системи оплати праці. (тис. грн)	31.12.2025	31.12.2024
Виплачена заробітна плата	Нарахована заробітна плата	Виплачена заробітна плата
Нарахована заробітна плата	Нарахована заробітна плата	Нарахована заробітна плата

Поточні виплати Генеральному директору 1 269 1 269 1 088 1 088

10. **ЗНАЧНІ ПРАВОЧИНИ** Статутом Товариства визначено порядок укладання значних правочинів. Зокрема, прийняття рішень про надання згоди на вчинення, укладання, зміну або припинення Товариством правочинів, якщо вартість майна, робіт, послуг або сума грошових коштів, що є предметом одного такого правочину, перевищує 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) в гривневому еквіваленті відноситься до компетенції Загальних Зборів учасників Товариства. При цьому до компетенції наглядової ради належить надання попередньої згоди на укладання правочинів: - кредитних договорів, договорів забезпечення виконання зобов'язань, договорів фінансового лізингу, договорів позики, договорів фінансової допомоги, договорів відступлення права вимоги, договорів фінансування під відступлення права грошової вимоги (факторингу), якщо сума кожного окремого договору та/або сума договорів, укладених протягом одного календарного року з кожним окремим контрагентом та його пов'язаними особами дорівнює або перевищує 30 000 000 (тридцять мільйонів) в гривневому еквіваленті; - договорів реалізації (продажу), придбання (купівлі) Товариством катанки сталевий, якщо сума кожного окремого договору та/або сума договорів, укладених протягом одного календарного року з кожним окремим контрагентом та його пов'язаними особами дорівнює або перевищує 100 000 000 (сто мільйонів) в гривневому еквіваленті; - договорів, предметом (об'єктом) яких є об'єкти інтелектуальної власності, якщо сума кожного окремого договору та/або сума договорів, укладених протягом одного календарного року з кожним окремим контрагентом та його пов'язаними особами дорівнює або перевищує 1 000 000 (один мільйон) в гривневому еквіваленті; - договорів, предметом (об'єктом) яких є корпоративні права (частки у статутних капіталах), цінні папери, за винятком облігацій, емітованих Товариством та його пов'язаними особами, договорів направлених на розпорядження нерухомим майном Товариства, в тому числі, але не виключно, щодо придбання, продажу (відчуження), використання нерухомого майна, договорів направлених на розпорядження виробничим обладнанням (обладнання, машини, механізми, устаткування, що використовуються для виготовлення продукції) Товариства; Також потребує отримання попередньої згоди наглядової ради на зміну вищевказаних договорів, якщо предметом зміни є збільшення суми договору, процентної ставки, штрафних санкцій та інших грошових показників та/або зменшення строку/строків за договором. Товариство в 2025 року дотримувалось встановленого порядку укладання значних правочинів.

11. **УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ** Оподаткування У результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне і загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податкової звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані. Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Товариства та складності договірних умов, різниця, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на прибуток. Товариство не створює резервів, спираючись на обгрунтовані припущення. Контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство не мало додаткових контрактних зобов'язань, крім зобов'язань зі звичайних умов реалізації. 12. СУДОВІ СПРАВИ Станом на дату затвердження фінансової звітності Товариство виступає у наступних судових справах: 1. Справа №560/2444/25 за позовом ТОВ «ТАС НЕЙЛ» до Головне управління ДПС у Хмельницькій області про визнання протиправними та скасування податкового повідомлення-рішення форми «В4» від 24.10.2024 року № 00/26215/0703 про зменшення розміру від'ємного значення з податку на додану вартість на суму 17,7 тис. грн. На думку управлінського персоналу є значною імовірність позитивного розгляду на користь Товариства. Відповідно резерв під вказану заборгованість не створювався. Ухвалою Хмельницького окружного адміністративного суду від 18 лютого 2025 року по справі №560/2444/25 відкрито провадження по справі за правилами спрощеного позовного провадження. Рішенням Хмельницького окружного адміністративного суду від 15 квітня 2025 року було винесено рішення по справі №560/2444/25, яким адміністративний позов було задоволено у повному обсязі. Постановою Сьомого апеляційного адміністративного суду від 13 березня 2026 року по справі №560/2444/25, апеляційну скаргу Головного управління ДПС у Хмельницькій області було залишено без задоволення, а рішення Хмельницького окружного адміністративного суду від 15 квітня 2025 року – без змін. 13.

УПРАВЛІННЯ РИЗИКОМ Основними цілями Товариства при управлінні ризиками є: забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування Товариства, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Товариство у своїй діяльності; забезпечення інтересів власників та інвесторів Товариства; забезпечення відповідності діяльності Товариства вимогам чинного законодавства та внутрішнім нормативним документам Товариства; забезпечення дотримання критеріїв та нормативів платоспроможності, якості активів, ризиковості операцій та ліквідності для стабільної діяльності Товариства, а також запобігання можливим втратам капіталу через ризики, що притаманні діяльності Товариства. Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено податковий ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Товариство розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам його фінансової звітності оцінити характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів та на які суб'єкт господарювання наражається на кінець звітного періоду. Податковий ризик Податковий ризик відображає певну невизначеність, що присутня в діяльності Товариства стосовно стабільності податкової політики, який включає ризик збільшення ставки податку чи сплату нових для Товариства податків. Для зменшення податкових ризиків Товариство застосовує механізм податкового планування. Кредитний ризик Товариство схильне до впливу кредитного ризику, який полягає в тому, що контрагент не зможе повністю погасити заборгованість у встановлений термін. Управління кредитним ризиком здійснюється шляхом прийняття управлінських рішень, спрямованих на досягнення мети одержання максимально можливих доходів при мінімальному ризикі збитків на основі проведення кількісного і якісного аналізу кредитного портфеля Товариства. Максимальна сума кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, відображених у звіті про фінансовий стан. Система управління кредитним ризиком передбачає регулярний моніторинг здатності дебіторів сплачувати суми у встановлені терміни, аналіз фінансового стану контрагентів. Ризик ліквідності та платоспроможності Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу у звичайних або непередбачених умовах. З метою обмеження цього ризику

керівництво Товариства забезпечило доступність джерел фінансування з боку банків, здійснює управління активами, враховуючи ліквідність, і щоденний моніторинг майбутніх грошових потоків і ліквідності. Цей процес включає в себе оцінку очікуваних грошових потоків і наявність високоякісного забезпечення, яке може бути використане для отримання додаткового фінансування у разі необхідності. Аналіз та динаміка основних показників ліквідності, платоспроможності та стійкості фінансової звітності Товариства станом на 01 січня 2025 та на 31 грудня 2025 року:

Показники	Нормативне значення	Показники станом на 31.12.2025	Показники станом на 31.12.2024
Відхилення - Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$>0,25$	0,016	0,046
- Коефіцієнт швидкої ліквідності	$>0,7-0,8$	0,197	0,114
0,083 - Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	>1	0,804	0,713
0,092 - Коефіцієнт фінансової стійкості, платоспроможності	0,3-0,5	0,281	0,149
0,131 - Коефіцієнт фінансової автономії (незалежності):	0,4-0,6	0,281	-0,012
0,293 - Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування)	<1	2,563	-84,139
86,702 - Робочий капітал	>0	-36 150	-64 451
28 301 - Коефіцієнт покриття зобов'язань робочим капіталом	>1	-0,196	-0,287
0,092			

Коефіцієнт абсолютної ліквідності, порівняно з минулим роком, зменшився з 0,046 до 0,016 що свідчить про зменшення обсягу найбільш ліквідних активів (грошових коштів та їх еквівалентів) для покриття поточних зобов'язань та залишається нижче межі нормативного значення, що вказує на те, що погашення вчасно боргів у випадку, якщо термін платежів настане незабаром для Товариства є проблемним. Коефіцієнт швидкої ліквідності збільшився з 0,114 до 0,197, однак нижче нормативного значення, що вказує на недостатність оборотних активів для покриття поточних зобов'язань. Значення показника фінансової автономії збільшилось з -0,012 на 0,281, проте залишається нижче межі нормативного значення, що свідчить про те, що Товариство не здатне в повному обсязі профінансувати частину своїх активів за рахунок власних фінансових ресурсів та залучає позикові кошти. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом збільшився з -84,139 на 2,563, та має додатне значення порівняно із попереднім роком, що свідчить про підвищення фінансової стійкості підприємства. Показник робочого капіталу (оборотних коштів) нижче норми та має від'ємне значення, що свідчить про дефіцит власних фінансових ресурсів для покриття короткострокових зобов'язань. Станом на 31 грудня 2025 року та за період 12 місяців 2025 року у Товариства відсутні невиконані зобов'язання або порушення. Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися внаслідок змін в ринкових параметрах, таких, як процентні ставки та валютні курси. Процентний ризик - це ризик зміни процентної ставки виникає внаслідок можливої зміни процентних ставок, що впливає на фінансові показники. Товариство залучає позикові кошти на основі процентних ставок, що встановлюються окремо для кожної кредитної угоди. Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів – розмір активів, номінованих в іноземній валюті, залишається незмінним. Діяльність Товариства орієнтована на зовнішній ринок, що передбачає суттєву валютну складову у оборотному капіталі, що дозволяє нівелювати знецінення національної валюти у існуючих умовах. Військовий ризик – це ризик падіння економічних показників України, відтік висококваліфікованих галузевих фахівців, відсутність внутрішнього ринку збуту, подальша ескалація конфлікту. Для мінімізації ризику Товариство активно збільшує питому вагу експорту готової продукції до 42% та постійно модернізує та диференціює виробничі потужності. Наявність невиконаних Товариством зобов'язань або порушень Станом на 31 грудня 2025 року та за період 12 місяців 2025 року у Товариства відсутні невиконані зобов'язання або порушення. 15. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей: - зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно забезпечувало дохід

для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам; - забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на готову продукцію Товариства, що відповідають кон'юктурі ринку. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складовим ризики. Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, політика Товариства базується на високому рівні контролю з боку працівників Товариства з урахуванням вимог чинного законодавства України. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу. Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку власників за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Станом на 31 грудня 2025 року статутний капітал Товариства становив 83 504 тис. грн. Статутний капітал сплачений у повному обсязі. У 2025 році нарахування дивідендів учасникам Товариства не проводилось. Облік нерозподіленого прибутку здійснюється відповідно до чинного законодавства. Непокриті збитки станом на 31 грудня 2025 року становлять – 45 536 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2025 року становить 72 080 тис. грн. В минулому році розмір власного капіталу мав від'ємне значення та становив 3 170 тис. грн. Згідно рішення засновників впродовж 2025 року було збільшено розмір статутного капіталу на загальну суму 74 474 тис. грн за рахунок внесення додаткових вкладів учасниками. При цьому загальна сума залученого капіталу станом на 31 грудня 2025 року становить 184 750 тис. грн. 16. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ Згідно з НП(С)БО 6 події після дати балансу, які надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагають коригування відповідних активів і зобов'язань. Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів. Після дати балансу відбулись події, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства включаючи: 1) 9 березня 2026 року Товариство продовжило термін дії мультивалютної кредитної лінії для фінансування поточної діяльності, заборгованість по якій обліковувалась станом на 31 грудня 2025 року в сумі 19 478 тис. грн у складі Поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями. Крім того погоджено збільшення ліміту у т.ч. для фінансування зовнішньоекономічних контрактів та оплати зобов'язань за облігаційними зобов'язаннями за емітованими облігаціями Товариством, строк погашення яких припадає на 2026 рік. ТОВ «ТАС НЕЙЛ» стверджує, що за період від дати звітності 31 грудня 2025 року до дати складання та затвердження фінансової звітності інших подій окрім вищенаведених, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та могли б вимагати коригування фінансової звітності за 2025 рік не відбувалось. Затверджена до випуску і підписана 03.04.2026 року